

ZARZĄDZENIE Nr 11/2020
BURMISTRZA MIASTA I GMINY W DALESZYCACH
z dnia 27 stycznia 2020 roku

w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących nowych zasad regulowania należności za otrzymane faktury, metodą Mechanizmu Podzielnej Płatności, oraz w sprawie obligatoryjnego stosowania weryfikacji podatników za pomocą białej listy.

Na podstawie art.30 i art. 33 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r poz. 506 ze zm.), art. 96 b i art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zmianami) oraz ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r poz.351 ze zm.). Prawo przedsiębiorców art. 19 pkt 2 (Dz.U. z 2019r. poz.1292 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia Gminie Daleszyce i jej jednostkom, spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności wynikających z otrzymanych faktur od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek, wprowadza się procedury stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 179/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 11 października 2019 r w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących nowych zasad regulowania należności za otrzymane faktury, metodą Mechanizmu Podzielnej Płatności, oraz w sprawie obligatoryjnego stosowania weryfikacji podatników za pomocą białej listy.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi, oraz kierownikom podległych jednostek Gminy Daleszyce.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Dariusz Mereski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 11/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 27 stycznia 2020r

PROCEDURA PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

I. Uregulowania ogólne

1. Termin wejścia w życie Mechanizmu Podzielonej Płatności (w skrócie MPP) 1 listopada 2019 r. z zastrzeżeniem części III pkt. 3 i 4, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku. ;
2. MPP – płatność na rzecz Gminy za dokonaną dostawę towarów lub wykonaną usługę z zastosowaniem MPP spowoduje, że wartość faktury netto wpłynie na Rachunek bieżący jednostki – Dochody, a kwota podatku VAT na specjalne konto Rachunek VAT.
3. Stosowanie MPP wyłącznie przez czynnych podatników podatku VAT (tzw. B2B) – nie stosuje się MPP w przypadku transakcji w których udział biorą osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej(tzw.B2C);
4. Przelew w MPP możliwy tylko w PLN – przelewy krajowe (wewnętrzne, zewnętrzne, w tym SORBENT), polecenie zapłaty oraz zlecenia stałe;
5. Nie stosuje się MPP do wpłat gotówkowych;
6. Do zlecenia i odebrania przelewu w MPP, konieczne jest posiadanie rachunku VAT.

II. Uregulowania szczególne

1. Dla każdego posiadacza Rachunku bank obowiązkowo utworzy jeden Rachunek VAT. Na wniosek posiadacza bank może utworzyć więcej niż Jeden Rachunek VAT;
2. Banki nie pobierają opłat za prowadzenie Rachunków VAT;
3. Co do zasady Rachunki VAT są nieoprocentowane – szczegółowe zasady dotyczące oprocentowania są regulowane w umowie z bankiem;
4. Rachunki VAT będą prezentowane w systemie, a uprawnienia do tych rachunków nadaje administrator;
5. Przeksięgowania pomiędzy własnymi Rachunkami VAT są możliwe tylko w ramach jednego banku;
6. Numer NRB rachunku VAT będzie wskazany przy liście rachunków w bankowości internetowej.
7. Zgodnie z art. 62a ust. 6 Ustawy Prawo Bankowe, otwarcie i prowadzenie rachunku VAT nie będzie wymagało podpisania odrębnej umowy lub aneksu do umowy.
8. Wszystkie operacje dokonywane na rachunku VAT będą potwierdzane wyciągami bankowymi.
9. Zrealizowanie przelewu z Rachunku VAT na inny Rachunek bankowy nieprzeznaczony do rozliczeń podatkowych jest możliwy wyłącznie po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu skarbowego. Zgoda udzielana jest na wniosek zainteresowanego (we wniosku należy podać kwotę środków jaka ma być przekazana).

III. Uregulowania podzielonej płatności.

1. Gmina Daleszyce oraz jednostki budżetowe gminy, po otrzymaniu faktury ze wskazaną kwotą podatku VAT, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury stosują MPP;
2. Zapłata z zastosowaniem MPP dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu (w skrócie KP) udostępnionego przez bank, przeznaczonego do dokonania płatności w MPP, w którym pracownik wskazuje:
 - a) kwotę odpowiadającą całości lub części kwoty podatku VAT wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w MPP,
 - b) kwotę odpowiadającą całości lub części wartości sprzedaży brutto,
 - c) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
 - d) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT;
3. Obligatoryjnym stosowaniem Mechanizmu Podzielnej Płatności (MPP), są objęte wszystkie płatności dotyczące faktur, których wartość wynosi co najmniej 2 000,00 zł.
4. Faktury, których wartość opiewa na kwotę poniżej 2 000,00 zł. podlegają płatności na ogólnych zasadach, z wyjątkiem należności dotyczących inwestycji prowadzonych przez Gminę Daleszyce, przy zapłacie których, bez względu na kwotę należy zastosować MPP.
5. Dopuszcza się możliwość nie stosowania MPP w przypadku gdy kontrahent nie ma obowiązku zgłoszenia się jako czynny podatnik VAT i nie figuruje na białej liście podatników oraz zakres wykonanej usługi/roboty nie jest wykazany w załączniku Nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku i usług

IV. Procedura zapłaty za towar i usługi – w MPP

1. Przelewy w MPP będą realizowane na wskazany numer rachunku, do którego został utworzony Rachunek VAT;
2. Wskazanie w przelewie numeru Rachunku VAT spowoduje odrzucenie transakcji;
3. Realizacja przelewu może dotyczyć jednocześnie tylko jednej faktury;
4. Istnieje możliwość składania przelewów MPP w sposób ręczny oraz poprzez import pliku;
6. W celu skorzystania z procedury MPP, należy w zakładce płatności zdefiniować odpowiednią formułę;
7. Zastosowanie procedury MPP nie jest uzależnione od wysokości środków na Rachunku VAT, w przelewie podajemy całą kwotę podatku VAT. W pierwszej kolejności zapłata będzie dokonywana z rachunku rozliczeniowego. W przypadku dysponowania środkami na rachunku możliwa jest zapłata całości lub części podatku VAT z konta Rachunku VAT.
7. W każdym przypadku zapłaty na rzecz kontrahenta dokonujemy na Rachunek rozliczeniowy kontrahenta wskazany w umowie, a jeśli dokonujemy płatności z użyciem MPP zaznaczamy opcje MPP – wówczas kwota podatku VAT zostanie automatycznie przekazana na konto kontrahenta;
8. Nie ma potrzeby zmiany dotychczasowych umów z kontrahentami, a w przypadku nowych umów istnieje możliwość wprowadzenia zastrzeżenia, że płatność zostanie zrealizowana z zastosowaniem MPP;

V Procedura przyjmowania płatności za faktury sprzedażowe

1. W przypadku, gdy kupujący będzie dokonywał płatności przy użyciu MPP, kwota podatku VAT wykazana na fakturze – trafi na Rachunek bieżący jednostki, a następnie automatycznie zostanie przekięgowana na Rachunek VAT tej jednostki;

2. Ze zgromadzonych środków na Rachunku VAT można dokonywać płatności:
 - kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT z tytułu nabycia towarów i usług na Rachunek VAT kontrahenta,
 - zapłaty podatku VAT i podatku dochodowego na Rachunek urzędu skarbowego,
 - zapłaty składek ZUS
 - nie ma przeszkód prawnych aby w ramach tego samego podatnika VAT dokonywać przelewów środków z rachunku VAT innych jednostek budżetowych ;
3. Każdy wpływ należności zrealizowany w procedurze MPP znajdzie odzwierciedlenie na Rachunku bieżącym (głównym) oraz na Rachunku VAT.
4. Dla konta Rachunku VAT będzie generowany osobny wyciąg bankowy.
5. W przypadku sprzedaży towarów i usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku i usług na rzecz podatnika, gdzie kwota należności ogółem wynosi 15.000,00 zł lub więcej, należy na fakturze umieścić zapis: „Mechanizm Podzielonej Płatności”

VI Obowiązek weryfikacji podatników za pomocą białej listy

1. Zobowiązuje się pracowników oraz kierowników wszystkich jednostek Gminy Daleszyce, bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary i usługi, do szczegółowej weryfikacji wykazu podatników VAT, w celu sprawdzenia, czy rachunek, na który dokonamy płatności za daną transakcję, której wartość wynosi co najmniej 15 000,00 zł, należy do czynnego podatnika VAT i znajduje się na białej liście podatników.
2. W przypadku zidentyfikowania błędu przy dokonaniu przelewu, należy w ciągu 3 dni od dokonania zapłaty, poinformować Naczelnika Urzędu Skarbowego o ewentualnych nieprawidłowościach, tj. o zapłacie na rachunek bankowy, inny niż zawarty na dzień dokonania przelewu w wykazie znajdującym się na białej liście, lub braku na tej liście nr. Konta kontrahenta.

BURMISTRZ
Dariusz Keresiński